

**Ключові слова:** навколишнє середовище, металургійна галузь, атмосферні викиди, скиди у водні джерела, утворення промислових відходів.

**Ключевые слова:** окружающая среда, металлургическая отрасль, атмосферные выбросы, сбросы в водные источники, образование промышленных отходов.

**Key words:** environment, metallurgical branch, air emissions, discharges into waters sources, industrial wastes generation.

УДК 330.131.7

**Камышникова Э. В.**, к.э.н.,  
Приазовский государственный  
технический университет, г. Мариуполь

## **ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА**

**Камышникова Э. В. Тіньова економіка як загроза економічній безпеці держави.** Розглянуто структурні складові тіньової економіки (неформальна, прихована, кримінальна) і визначено їхній вплив на економічну безпеку держави. Проаналізовано особливості розвитку тіньових економічних процесів в Україні.

**Камышникова Э. В. Теневая экономика как угроза экономической безопасности государства.** Рассмотрены структурные составляющие теневой экономики (неформальная, скрытая, криминальная) и определено их влияние на экономическую безопасность государства. Проанализированы особенности развития теневых экономических процессов в Украине.

**Kamyshnykova E. Black Economy as a Threat to State's Economic Security.** The article shows the structural components of the black economy (informal, hidden, criminal) and determines their impact on the state's economic security. Peculiarities of development of shadow economic processes in Ukraine are analyzed.

**Постановка проблемы.** Теневая экономика как явление, имеющее объективный характер, существует в любых социально-экономических системах. Разрастание масштабов теневых экономических процессов ведет к ухудшению инвестиционного климата в государстве, снижению доходов государственного бюджета, выступает дестабилизирующим фактором развития легальных форм хозяйствования. В странах с трансформационной экономикой, к числу которых относится и Украина, тенденции развития теневой экономики стали одной из доминантных угроз национальной безопасности в экономической сфере.

**Анализ последних исследований и публикаций.** Проблемам сущности, структуризации теневой экономики, выявления ее причин и последствий посвящено немало научных трудов. Теоретические основы исследования теневых экономических процессов заложены в трудах зарубежных ученых: П. Гутмана, Е. Файга, В. Исправникова. К отечественным ученым, исследовавшим эту проблему, следует отнести В. Бородюка, З. Варналия, И. Мазур, А. Мандыбуру, Т. Приходько, А. Турчинова и др. Несмотря на большое количество научных работ в сфере изучения феномена теневой экономики, ряд проблем остаются недостаточно решенными, в том числе относительно исследования особенностей различных секторов теневой экономики и их влияния на экономическую безопасность государства.

**Целью статьи** является анализ воздействия различных структурных составляющих теневой экономики на экономическую безопасность государства.

**Изложение основного материала.** О влиянии теневой экономики на экономические процессы, протекающие на глобальном и национальном уровнях, свидетельствуют следующие данные.

По оценкам исследования «Shadow Economics All over the world: New Estimates for 162 Countries from 1999 to 2007» [1], проведенного по заказу Всемирного банка, теневая деятельность достигает значительных пропорций по сравнению с официальным сектором экономики. В среднем в 162 странах мира ее размер снизился с 34,1% в 1999 г. до 31,0% от официального валового внутреннего продукта (ВВП) в 2007 г. Однако распределение теневых операций по различным странам и регионам неравномерное. По регионам: наивысший уровень теневой экономики зафиксирован в центральной и южной части Африки (40,8%), самый низкий - в странах Европейского Сообщества (16,8%). Также низкой подверженностью возможности ухода в «тень» характеризуются страны из разряда развитых - США (8,6%) и Япония (10,8%). В наименьшей степени теневыми процессами охвачена Швейцария (8,5%). Среди стран постсоветского пространства, тяготеющих к сокрытию деятельности от государственных органов, лидирующие позиции занимают Грузия (65,8%), Украина (49,7%), Россия (43,8%). Оценки исследователей, полученные по Украине, расходятся с данными Минэкономики Украины, в соответствии с которыми скрытая часть отечественной экономики составляет около 35% от ВВП. Столь существенные расхождения в оценках вызваны различием применяемого методического инструментария.

Несмотря на это, признанный уровень тенизации украинской экономики, составляющий более трети ВВП, превышает пороговое значение состояния экономической безопасности для этого показателя - не более 30% от ВВП (в соответствии с Методикой расчета уровня экономической безопасности Украины, утвержденной приказом Министерства экономики [2]). Следовательно, на сегодняшний момент теневая экономика представляет серьезную угрозу экономической безопасности украинского государства. Теневая экономика - многогранное явление, изучение которого невозможно без рассмотрения взаимосвязи ее структурных элементов. На основе обобщения нескольких подходов [3, С. 222; 4, С. 120] и собственных разработок автора получена классификация теневой экономики, представленная в табл. 1.

Таблица 1

**Классификация теневой экономики**

Признаки классификации	Неформальная	Скрытая	Криминальная
Альтернативное название	невидимая, домашняя, экономика собственных потребностей	подпольная, серая	черная, преступная
Содержание деятельности	Легальное, но нерегламентированное государством производство товаров, услуг, в основном для собственного потребления	Нелегальное производство официально разрешенных товаров, уклонение от налогообложения, финансовые махинации	Осуществление деяний, которые влекут криминальную ответственность (производство и торговля оружием, наркотиками, рэкет, рейдерство, коррупция и др.)
Последствия для общества	безопасна	нелегальная, но не является значительной угрозой	имея преступное происхождение, представляет опасность
Влияние на экономическую безопасность государства	неоднозначное	в случае разрастания масштабов представляет угрозу	представляет угрозу при наличии коррупционной составляющей

Из табл. 1 видно, что составляющие теневой экономики оказывают различное влияние на уровень экономической безопасности государства. Сектор неформальной экономики, представленный видами экономической активности, связанной с производством и продажей продуктов с приусадебных участков, кустарными промыслами, сдачей недвижимости в аренду, предоставлением услуг на непостоянной основе, не регламентируется со стороны государства, а, следовательно, выведен из сферы налогообложения.

Однако в силу специфики данного сектора полностью устранить проявления теневой деятельности в его рамках не представляется возможным, к тому же в случае ухудшения общеэкономических условий неформальная экономика служит своеобразным амортизатором, поглощая избыточную рабочую силу и компенсируя падение доходов в реальном секторе экономики.

Гипертрофированный характер в условиях украинского государства приобрела скрытая (подпольная) экономика, на которую приходится, по оценкам экспертов, 48,6% украинской «тени» [5]. Наиболее распространенным видом деятельности, составляющим основу скрытой экономики, является использование различных схем уклонения от уплаты налогов и обязательных платежей. Вероятно, трудно найти в украинском экономическом пространстве субъекта, который никогда бы не был замешан в схемах по минимизации налогообложения. К основным способам уклонения от уплаты налогов относятся [3, С. 223]: нелегальное производство товаров (услуг); неучтенный оборот, а именно: неучтенные объемы реализации товаров и услуг; неофициальный бартер; неучтенные проплаты; неучтенная выплата заработной платы; незаконное получение и использование налоговых льгот; сокрытие реальных объемов прибыли и доходов (искусственное завышение себестоимости продукции), а именно: фальсификация цен, использование зарубежных предприятий и счетов; использование кредитных и страховых схем; фальсификация содержания затратных статей; фальсификация производственных затрат; использование теневых финансовых посредников; сокрытие доходов (для физических лиц); искусственное банкротство и искусственная неплатежеспособность; сокрытие или фальсификация отчетной документации и информации об экономической деятельности; изменение резидентства субъекта экономической деятельности.

Противоправному поведению субъектов хозяйственной деятельности, которые используют приведенный инструментарий для минимизации налогообложения, нетрудно найти обоснование: в рейтинге легкости ведения бизнеса Doing Business 2011 Украина занимает 145 место, а по уровню сложности уплаты налогов - 181-е из 185 стран мира. Тяготение к пребыванию Украины в «хвосте» подобных рейтингов подтверждает тезис о том, что функционирование в «тени» - основной способ выживания для украинского бизнеса, вынужденная мера с целью поддержания жизнеспособности бизнес-организма. Однако, с точки зрения обеспечения экономической безопасности государства, подпольная деятельность субъектов хозяйствования представляет собой огромный налоговый резерв национальной экономики, консервация которого в подобных масштабах ведет к снижению бюджетной дисциплины, что, в свою очередь, препятствует выполнению государством социально-экономических функций и рациональному осуществлению макроэкономической политики.

В рамках криминальной экономики наибольшую угрозу экономической безопасности представляет коррупция, под которой понимают использование государственными служащими и представителями органов государственной власти занимаемого ими положения, служебных прав и властных полномочий для незаконного обогащения, получения материальных и иных благ и преимуществ как в личных, так и в групповых интересах. Функционирование многочисленных коррупционных схем и каналов распределения обеспечивает расширенное воспроизводство скрытого сектора теневой экономики, на различных уровнях создавая препятствия для его вовлечения в легальный оборот. Общепринятой является точка зрения, в соответствии с которой многие

представители государственных органов власти не заинтересованы в установлении нормального бизнес-климата, а поддерживают существование максимально сложных, запутанных правил и процедур, которые могут двояко трактоваться. Таким образом, происходит переплетение и сращивание в единую структуру различных элементов теневой экономики, нанося удар по экономической системе.

Действия, предпринимаемые государством в отношении противодействия коррупции в 90-х годах (принятие в 1995 г. Закона Украины «О борьбе с коррупцией», утверждение в 1997 г. Национальной программы борьбы с коррупцией, Указ Президента Украины «О концепции борьбы с коррупцией на 1998-2005 годы»), носили в большей степени декларативный характер и не способствовали реальному снижению коррупционной составляющей функционирования бизнес среды.

Попустительское отношение к чиновничьему произволу привело к распространению этого явления в угрожающих масштабах. Так, по результатам исследования «Барометр глобальной коррупции-2009», отчет по которому опубликован правозащитной организацией Transparency International, Украина в 2009 году признана самой коррумпированной среди «новых независимых стран» и других стран, включенных в перечень [6].

Реакцией властей на углубление уголовно наказуемых коррупционных действий в Украине стал пакет антикоррупционных законов, принятых в 2009 г., включающий в себя законы «Об основах предотвращения и противодействия коррупции», «О внесении изменений в некоторые законодательные акты относительно ответственности за коррупционные правонарушения», «Об ответственности юридических лиц за осуществление коррупционных правонарушений». Однако в декабре 2010 г. решением Верховной Рады Украины указанные законы были отменены.

Продолжением антикоррупционной стратегии следует считать изданный 26 февраля 2010 г. Указ Президента Украины «О Создании Национального антикоррупционного комитета», ставящий целью кардинальное улучшение ситуации в сфере борьбы с коррупцией в Украине.

Остальные запрещенные виды деятельности, формирующие криминальную экономику, не оказывают прямого влияния на уровень экономической безопасности государства и не могут регулироваться экономическими рычагами. Субъекты, которые осуществляют деяния, носящие криминальный характер, должны быть объектами преследования со стороны правоохранительных органов.

**Выводы.** В большинстве развитых стран с отлаженной системой правового регулирования экономики, сферу теневой экономики составляют преимущественно криминально ориентированные субъекты и, частично, агенты «невидимой» экономической деятельности. В развивающихся странах и странах с переходной экономикой, к числу которых относится и Украина, за пределами правового поля оказывается большинство субъектов хозяйствования, формирующих неформальный и скрытый сектора теневой экономики. Это вызвано тем, что при отсутствии нормальной правовой среды для указанных субъектов функционирование в рамках скрытой экономики является решающим фактором обеспечения конкурентоспособности и выживания на рынке. Одновременно рост масштабов теневого сектора экономики продуцирует угрозы национальной безопасности в экономической сфере.

Борьба государственных властных институтов с теневыми проявлениями должна предусматривать системную работу, направленную, с одной стороны, на искоренение криминальных видов деятельности и, с другой стороны, на повышение заинтересованности субъектов скрытого и неформального секторов во вхождении в рамки правового поля. Это должно обеспечить локализацию теневого сектора экономики и приведение его к допустимому или «естественному» уровню, не создающему серьезной угрозы экономической безопасности государства.

**Список использованных источников**

1. Shneider F. Shadow Economics All over the world: New Estimates for 162 Countries from 1999 to 2007 / F. Shneider, A. Buehn, C.E. Montenegro // Policy Research Working Paper. - July 2010. - URL: <http://ideas.repec.org/p/wbk/wbrwps/5356.html> .
2. Методика розрахунку рівня економічної безпеки України, затвердж. наказ. Мін-ва екон. України від 02.03.2007; № 60 [Електронний ресурс]. - Режим доступу до метод.: [http://me.kmu.gov.ua/control/uk/publish/article?art\\_id=97980&cat\\_id=38738](http://me.kmu.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=97980&cat_id=38738).
3. Варналій З. С. Мале підприємництво: основи теорії і практики [Текст]: монографія / З.С. Варналій. - 4-те вид., стер. - К.: Т-во «Знання», 2008. - 302 с. - ISBN 978-966-620-266-9.
4. Швабій К. І. Дослідження структури тіньового сектору економіки [Текст] / К. І. Швабій // Актуальні проблеми економіки. - 2010. - №3. - С. 115-122.
5. Давиденко Б. 35% українського бізнесу - в тени [Електронний ресурс] / Б. Давиденко // Дело. - 09.06.2010. - Режим доступу: <http://delo.ua/ukraine/35-ukrainskogo-v-teni-141256/> .
6. Україну визнано найбільш корумпованою країною світу: Інформація ІАЦ Publicity [Електронний ресурс]. - Режим доступу: [www.publicity.kiev.ua](http://www.publicity.kiev.ua).

**Ключевые слова:** теневая экономика, экономическая безопасность, угроза, составляющая, скрытая экономика, коррупция.

**Ключові слова:** тіньова економіка, економічна безпека, загроза, складова, прихована економіка, корупція.

**Key words:** black economy, economic security, threat, component, hidden economy, corruption.

УДК 338

**Лях А. В.,** к.э.н., доцент, Донецкий национальный университет

**Суюсанова Е. Л.,** аспирантка Донецкий национальный университет

**ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ АСПЕКТ КОРПОРАТИВНОЙ СОЦИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКОЙ ОТРАСЛИ**

**Лях О. В., Суюсанова О. Л. Екологічний аспект корпоративної соціальної відповідальності підприємств металургійної галузі.** У цій статті розглянуті важливі аспекти корпоративної соціальної відповідальності підприємств в Україні. Важливим критерієм для позиціонування на світовому ринку для підприємств металургійної галузі є зменшення негативної дії на довкілля.

**Лях А. В., Суюсанова Е. Л. Экологический аспект корпоративной социальной ответственности предприятий металлургической отрасли.** В данной статье рассмотрены важные аспекты корпоративной социальной ответственности предприятий в Украине. Важным критерием для позиционирования на мировом рынке для предприятий металлургической отрасли является уменьшение негативного воздействия на окружающую среду.

**Lyakh A. V., Suyusanova E. L. Ecological aspect of corporate social responsibility of the enterprises of metallurgical industry.** In this article prominent aspects of corporate social responsibility of the enterprises in Ukraine are considered. Important criterion for positioning in